

Акт ревизионной комиссии СПК «Ветеран»

по проверке финансово-хозяйственной деятельности правления СПК
за 2021 год

Городской округ Щёлково 09 сентября 2022 года.

Мы, нижеподписавшиеся, члены ревизионной комиссии в составе председателя Сова А.В., а также Перфильевой М.В. и Побирашко Н.В. действующие на основании Устава, провели плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности Правления СПК за 2021 год.

Ревизионная комиссия провела проверку с 1 января по 31 декабря 2021 года.

План проверки:

1. Состояние документации и документооборота;
2. Проверка формирования доходной части. Проверка поступлений в кассу кооператива ;
3. Проверка расходов СПК «Ветеран»;
4. Проверка соответствия доходной и расходной части утвержденной смете;
5. Выводы.

1. Уважаемое собрание информируем вас о том, что ведение бухгалтерского учета с 2009 года в СПК «Ветеран» осуществляется **по упрощенной системе налогообложения**, в соответствии Российским Законодательством (п/п 4, п.1, статья 32 Налогового Кодекса РФ).

Объектами налогообложения являются: доходы СПК, по заработной плате НДФЛ и сборы во внебюджетные фонды.

Документация, представленная к проверке, соответствует правилам ведения бухгалтерского учета. Учет ведется в электронном виде в специализированной бухгалтерской программе «1-С», в виде регламентированных журналов. Все регистры учета ведутся в электронном виде и при необходимости распечатываются на бумажных носителях.

Представленные к проверке документы сформированы и разнесены по папкам в соответствии с отчетными периодами.

К проверке были представлены все необходимые документы по финансово-хозяйственной деятельности СПК «Ветеран», в том числе бухгалтерские регистры на бумажных носителях.

Состояние документации и документооборота комиссия оценивает как хорошее.

2. Поступления в кассу кооператива планируемые и фактические. Постоянная «Доходная часть» СПК «Ветеран» формируется на базе членских взносов садоводов и взносов садоводов индивидуальных, сумма которых приравнивается к членским взносам (далее по тексту «Взносы»). Взносы поступают на расчетный счет СПК Ветеран через эквайринг, а так же безналичными переводами на расчетный счет. При оплате взносов через эквайринг, списывается комиссионное вознаграждение банка в размере **2% и оплачивается за счет средств кооператива.** При оплате безналичными

переводами комиссия с расчетного счета кооператива не списывается. Так же денежные средства в кассу поступают от подключения к действующей инфраструктуре СПК(к электрохозяйству, канализации и газу), а так же за оплату фактически потребленных ресурсов данной инфраструктурой согласно тарифа, а так же поступления от оплаты целевых взносов(такими как очистка водоема) и от взысканий по судебным решениям по исполнительным листам.

а. Планируемая «Доходная часть» СПК складывается из Взносов и в соответствии со сметой на 2021 год (смета представлена на сайте <https://proveteran.ru> и вывешена в домике правления)должна была составить **3.172.327 руб.**

Задолженность по взносам на 31.12.2021г. составила **1015027,47 руб.**(из них за 2021год 792 091,14, остальное за прошлые периоды). Ниже приведена таблица, не оплативших Взносы (данные на 31.12.2021г.):

Долг на 31 декабря 2021г.	
долг	Номер участка
11 810,00	167
10 130,00	385
10 349,00	312
10 601,00	330
4 883,80	251
36 048,00	360
21 840,00	240
4 000,00	280
35 835,00	293
1,00	170
11 206,00	211
4 340,00	398
21 639,30	253
20,00	381
10 486,00	200
0,70	382
9 677,00	336
12 859,00	158
3 503,00	210
1 440,80	187
2 555,00	203
11 306,00	172
10 080,00	246
2 432,00	298
5 070,00	383
11 189,00	194
11 979,00	276
17 172,00	219
18 564,00	199
3,00	329
9 447,00	215
39 850,00	156
5,00	322
1 727,00	209
14 862,00	303

20 446,00	193
2 861,00	173
3 948,00	243
60,00	331
6 871,00	204
13 936,00	195
10 080,00	153
9 106,00	181
10 307,00	250
13 332,95	364
5 758,00	393
21 503,16	264
10 870,00	238
13 591,00	287
10 349,00	338
5 057,00	351
10 349,00	343
20 513,00	217
11 510,00	337
59 826,00	341
5 712,00	285
10 332,00	313
1 054,00	300
2 616,56	281
2 819,00	185
10 718,00	273
30 140,00	162
21 521,00	317,318
30,00	314
19 958,00	168
6 298,00	154
5 401,00	244
7 334,00	333
61 539,00	327
2 452,00	390
940,00	179
2,00	226
1,00	180
4 620,00	397
19 169,20	289
20 076,00	189
1 708,00	192
1,00	228
7 595,00	275
1 404,00	178
6 291,00	387
11 155,00	325
5 092,00	186
13 122,00	392
21 268,00	377
10 080,00	179
10 786,00	359
23 620,00	166
5 502,00	262
14 802,00	151
12 684,00	148

б. Поступления в кассу от вновь подключившихся к электроэнергии за 2021г.:

№п/п	№уч	Сумма внесения	В кассу	На р/с	Примечание
1	285	250 000,00		250 000,00	
2	167	10 000,00	10000		
	Итого:	260 000,00	10000	250 000	

в. Поступления в кассу от вновь подключившихся к канализации с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.:

№п/п	№уч	Сумма внесения	В кассу	На р/с	Примечание
1	351	100 000,00	100 000,00		
2	191	120 000,00	120 000,00		
3	256	120 000,00	120 000,00		
4	180	120 000,00	120 000,00		
5	149	120 000,00	120 000,00		
6	390	70 000,00	70 000,00		ост.50000
7	367	70 000,00	60 000,00	10 000,00	ост.50000
8	215	120 000,00		120 000,00	
9	219	30 000,00		30 000,00	
10	5	120 000,00	120 000,00		Вымпел
	Итого:	990 000,00	830 000,00	160 000,00	

г. Поступления в кассу от вновь подключившихся к газу за 2021г. по состоянию на 31.12.2021г.:

№п/п	№уч.	Сумма	В кассу	На р/с	примечание
1	215	350 000	0	350 000	
2	252	20 000	20000	0	Ост.55000
3	379	150 000	150000	0	Ост.200000
	Итого:	520000	170000	350000	0

д. Поступления от целевого взноса: очистка пожарного водоема(данные на 31.12.2021г.): оплатили 16 668руб.00коп., **124 210,00долг.**

Долг на 31 декабря 2021г.	
долг	Номер участка
2 778,00	357
2 778,00	263

2 778,00	330
2 778,00	360
2 778,00	326
2 778,00	225
2 778,00	240
2 778,00	293
2 778,00	253
2 778,00	158
2 778,00	172
2 778,00	271
2 778,00	194
2 778,00	276
2 778,00	256
2 778,00	219
2 778,00	156
2 778,00	286
2 778,00	303
2 778,00	219
2 778,00	243
2 778,00	224a
2 778,00	266
2 778,00	310
2 778,00	195
2 778,00	364
2 778,00	264
2 778,00	287
2 778,00	338
2 778,00	341
2 778,00	300
2 778,00	231
2 778,00	236
2 778,00	314
2 778,00	229
2 778,00	327
2 778,00	179
2 778,00	191
2 778,00	262
2 778,00	220
2 778,00	212
1 978,00	289
2 778,00	275
2 778,00	387
2 778,00	262
124 210,00	

е. Поступления от взысканий по судебным решениям по исполнительным листам: **24096руб.96коп.**

II. Так же на расчетный счет средства поступают для оплаты участниками электроэнергетики и канализации.

А. Выставлены счета АО «Мосэнергосбыт» за 12 месяцев (с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г.): **5.909.947 руб. 28 коп.**, фактически оплачено: 4810884,09, долг: **1.099.063 руб. 19 коп.**

Б. Выставлены счета за канализацию за 12 месяцев (с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г.): **537598 руб. 32 коп.**, фактически оплачено: 136527,87, долг: 401 070 руб. 45 коп. (из них 16 108 руб. 72 коп. из соседних кооперативов).

Итого фактически поступившие денежные средства с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 (в кассу на р/с по выписке) 8117095,31 руб. (включая оплату электроэнергетики и канализации), в кассу наличным расчетом: 1010000 руб. Итого: 9117095,31 руб.

Остаток на расчетном счете на 31.12.2021 г. **233 818 руб. 31 коп.**, в кассе наличными (по данным бухгалтерии): **1.660.900 руб.**

3. «Расходная часть» СПК «Ветеран» складывается из: запланированных расходов по смете и вне сметных расходов (целевые расходы, оплата электроэнергетики и обслуживание и ремонт электрохозяйства, газового трубопровода и канализации).

I. Смета за 2021 годы представлена на сайте <https://proveteran.ru>. Ниже будут даны пояснения по расхождениям между фактически затраченными денежными средствами и планируемыми.

За 2021 год выявлены следующие перерасходы по смете:

а. п.5 выявлен перерасход из-за покупки ноутбука в правление.

б. П.15 «Прочие расходы» увеличились за счет того что был построен воркаут возле пруда, а так же по причине судебных расходов на взыскание взносов с должников.

Дефицит бюджета по п.5 и п.15 удалось покрыть за счет экономии по другим статьям сметы и уложиться в смету. Все кассовые чеки, накладные и акты выполненных работ по смете были предоставлены в полном объеме.

II. Расходы на содержание электрохозяйства, канализации и газового хозяйства.

Расходы по электрохозяйству за 2021 год

№пп	Месяц	Сумма	Статья	Оплата
1	Февраль	33104	Восстановление подачи	Банк

			электроэнергии (Премия электрик)	
2	Март	7432	Злампы	Банк
3	Март	100000	Ремонт резервного кабеля	Касса
4	Апрель	2794	соглашение на проведение работ по нашему кабелю возле стадиона	Банк
5	Апрель	4140	Ремонт запасного счетчика	Банк
6	Май	10224	Злампы	Банк
7	Май	33000	Проверка кабеля	Касса
8	Июнь	60000	Асфальтирование возле мойки	Касса
9	Июнь	110000	Ремонт кабеля	Касса
10	Июль	50000	Договор аренды	Касса
11	Июль	40000	Адвокат уч.179 Подключение к свету	Касса
12	Июль	20000	Проверка кабеля	Касса
13	Август	199600	Ремонт кабеля +лаборатория	Касса
14	Сентябрь	7880	Инструмент для натяжения ленты	Банк
15	Октябрь	4317	Мат-лы	Банк
		682491		

Расходы по канализации за 2021 год

№пп	Месяц	Сумма	Статья	Оплата
1	Март	18000	Продувка ямы возле 204	Касса
2	Май	21059	Расходы связанные с подключением к в/ч	Взаимозачет
3	Май	15000	Чистка КНС	Банк
4	Май	1085	Кабель для КНС	Банк
5	Ноябрь	3800	Люки	Банк
6	Ноябрь	16000	Ремонт двух колодцев возле в/ч	Банк
7	Ноябрь	16000	Прокопка траншеи	Банк
	Итого	90944		

Расходы по газу за 2021 год

Месяц	Сумма	Статья	Оплата	Примечание
Январь	27 303,14	Подключение уч. 397	Банк	Оплата согласно решению общего собрания 2018 года
Год	132 000,00	ТО	Банк	Ежемесячный платеж 11000
Итого	159 303,14			

4. Соответствие доходной и расходной части.

Ревизионная комиссия провела выборочную проверку деятельности кооператива, налогового учета и пришла к следующим выводам: денежные средства (доходная часть) поступает в кассу регулярно. Со злостными неплательщиками правление ведет досудебную и судебную работу. Расходование средств ведется в рамках запланированной сметы, как и содержание канализации и газового хозяйства: их содержание покрывается за счет взносов новых абонентов. Исключение составляет электрическое хозяйство: расходы на его содержание в 2021г. превысили взносы от новых абонентов. Но разницу удалось покрыть за счет

предыдущих периодов. А так же задолженность, сформировавшаяся по оплате за электроэнергию на конец периода, информирует нас о том, что надо оптимизировать расходы на содержание электрохозяйства. Необходимо либо снизить расходы, для чего рекомендуется: заключение договоров с подключенными к электрическим сетям абонентами, подписание актов балансового разграничения по электросетям с абонентами и передача электросетей на обслуживание Мосэнергосбыт; либо необходимо вводить дополнительную статью расходов "Содержание электрохозяйства" в смету, т.к. содержать электрохозяйство за счет других статей расходов неправомерно. Поступления от вновь подключенных пользователей, на которые ранее обслуживалась данная инфраструктура, в 2021 году были на 422491руб. меньше чем расходы на содержание этой инфраструктуры и оказались недостаточными. Долг пользователей электрохозяйством перед СПК на 31.12.2021г. составил 1.099.063руб.19коп.

Так же ревизионная комиссия обратила внимание, что поступления от целевого взноса: очистка пожарного водоема, в 2021г. практически не было. Необходимо регулярно напоминать членам кооператива и садоводам индивидуалам о необходимости погашения долга; и рекомендует провести досудебную работу с неплательщиками.

5. Проведенная проверка позволяет сделать следующие выводы:

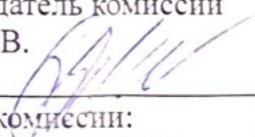
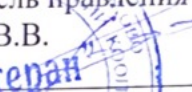
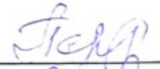

- Аналитический учет расходования денежных средств на зарплату ведется достоверно, в полном объеме, с приложением необходимых первичных документов;
- Достоверно формируется полная информация о начислении и выплате заработной платы работникам СПК «Ветеран»;
- Кассовая книга ведется с учетом требований законодательства РФ;
- Расход и выдача денежных средств происходит строго по решениям Правления, так как на всех расходных документах (Актах выполненных работ, ведомостях выплаты зарплаты, расходных ордерах) есть подписи Председателя и членов Правления. Отмечено наличие личной подписи Председателя правления СПК - В.В. Любимова на всех распоряжениях по расходу денежных средств и авансовых отчетах.
- Перечисление налогов на ФОТ производится своевременно. Налоговая отчетность сдается вовремя.
- За весь проверяемый период прием членских взносов, платы за электроэнергию, а также прочие поступления денежных средств (за исключением подключения к коммуникациям) производятся по безналичному расчету через терминал эквайринга или переводом на расчетный счет и соответствующим образом регистрировались в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде. Равно как и расходование денежных средств осуществлялось в соответствии с требованиями ведения кассовых операций.

Финансово – хозяйственная деятельность правления позволила выполнить возложенные на СПК задачи.

Сбор членских взносов велся в соответствии с утвержденным размером. При первичной проверке излишков или недостатков не обнаружено.

Превышение производственных затрат утвержденной сметы расходов, правлением объяснено и ревизионной комиссией признано обоснованным.

Подписи:

Председатель комиссии Сова А.В. 	Председатель правления СПК «Ветеран» Любимов В.В. 
Члены комиссии: Перфильевой М.В. 	Главный бухгалтер СПК «Ветеран» Пузырьков В.П. 
Побирашко Н.В. 